



**Uchwała nr SO – 0953/58/1/Ka/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 29 października 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki  
za I półrocze 2020 roku**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 roku, w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku poz. 2137), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Szczytniki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze 2020 roku

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Szczytniki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Gminy Szczytniki – Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach za I półrocze 2020 r., po zapoznaniu się z budżetem na 2020 rok po zmianach, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2020 r. poz. 570). Została ona sporządzona w oparciu o uchwałę nr IX/40/2011 Rady Gminy Szczytniki z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i SP ZOZ za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
  1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:
    - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 22.875.008,48 zł, co stanowi 52,21 % ich wielkości planowanej. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,35 % planu. Dochody majątkowe planowane w kwocie 5.676.893,50 zł zostały wykonane na poziomie 37,82 %,

- planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 21.405.715,04 zł, co stanowi 46,12 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tę składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 50,98 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 31,31 % planu.
- przychody zrealizowano w wysokości 1.610.244,29 zł, co stanowi 27,59 % wielkości planowanej. Wykonane przychody to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 140.939,84 zł oraz przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.469.304,45 zł.
- rozchody na spłaty kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 1.938.294,00 zł, co stanowi 59,86 % ich wielkości planowanej.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2020 roku to nadwyżka w kwocie 1.469.293,44 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.599.405,00 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2020 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących.

3. W części opisowej informacji wskazano dochody i wydatki, których poziom wykonania na koniec I półrocza br. odbiega od wykonania wynikającego z upływu czasu kalendarzowego. Ponadto w informacji wskazano na: stan zadłużenia Gminy na koniec I półrocza 2020 r., przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu Gminy. W części tabelarycznej informacji przedstawiono stopień realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację dotacji i wydatków z zakresu administracji rządowej.
4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec I półrocza 2020 roku należności stanowią kwotę 2.460.945,71 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 954.461,59 zł, którą to wielkość zaległości Wójt wskazał w informacji.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. oraz z informacji Wójta wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 261.035,77 zł i dotyczyły głównie zobowiązań z tytułu materiałów i usług, których termin zapłaty przypada po dniu 30 czerwca 2020 roku.
6. Wydatki związane z realizacją programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 25.205,35 zł, co stanowi 25,21 % planu. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano w wysokości 72.507,48 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
100.000,00	72.507,48	85153	6.000,00	1.404,00
		85154	94.000,00	23.801,35
		razem	100.000,00	25.205,35

Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, z późn. zm.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

7. W wyniku analizy Informacji stwierdzono, że w dziale 900 rozdział 90002 § 6059 na zadaniu majątkowym pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych dla Gminy Szczytniki w miejscowości Popów” wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków budżetowych

na kwotę 1.228.11 zł. W Informacji Wójta nie odniósł się do powyższego przekroczenia. Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Jednocześnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wynika, iż w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje następująca zasada gospodarki finansowej, a mianowicie, że dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

8. Na podstawie sprawozdania Wójta, a także sprawozdania Rb-28S, Skład Orzekający ustalił, że wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2020 r. przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070), za wyjątkiem dz. 855, rozdz. 85501, w którym wykonanie wyniosło 49,97 % planu. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020, poz. 1070) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.
  9. Ze sprawozdania Wójta wynika, że wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,88 % wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.
- III. 1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 roku przedstawiono kształtowanie się niektórych wielkości objętych wieloletnią prognozą finansową. Wskazano na wielkość zadłużenia – z informacji, jak i ze sprawozdania Rb-Z wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec I półrocza 2020 roku stanowi kwotę 8.818.352,45 zł, co stanowi 20,13 % planowanych na dzień 30 czerwca br. dochodów. W formie tabelarycznej przedstawiono realizację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczytniki. Z przedstawionej informacji wynika, że na przedsięwzięcie; Realizacja projektu „Rozwijamy kompetencje kluczowe uczniów szkół w Gminie Szczytniki” wykonanie wydatków na I półrocze 2020 roku wyniosło 264.170,75 zł, na planowany limit wydatków w wysokości 228.115,09 zł. Wójt odniósł się do powyższego.
- IV.1. Informacja z wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 roku Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach spełnia wymogi wynikające z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast w Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach za pierwsze półrocze 2020 roku podano, że na dzień 30.06.2020 r. wystąpiły należności w kwocie 75,60 zł, lecz nie określono, czy były one wymagalne.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Szczytniki są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za II kwartał 2020 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.